



**MUĞLA SITKI KOÇMAN  
ÜNİVERSİTESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY  
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ	1
MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	27



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



MUĞLA SITKI KOĐMAN  
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>9</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>10</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>13</b>





## ***KISALTMALAR***

<b>DİBMY</b>	: Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
<b>DÖSİ</b>	: Döner Sermaye İşletmesi
<b>DMS</b>	: Devlet Muhasebe Standardı
<b>GYMY</b>	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
<b>GYMYGT</b>	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği
<b>GZFT</b>	: Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar, Tehditler
<b>HYS</b>	: Harcama Yönetim Sistemi
<b>KBS</b>	: Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
<b>KMYKK</b>	: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
<b>MYMY</b>	: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
<b>TİF</b>	: Taşınır İşlem Fişi
<b>TKYS</b>	: Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Özel bütçeli bir idare olan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 174.270.000,00 TL olup dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 151.282.568,66 TL, Bütçe Gelirleri toplamı ise 164.340.812,68 TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 285.604,09 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 164.055.208,59 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## ***SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU***

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## ***DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI***

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

**Kurum taşınmazlarının muhasebe kaydı yapılmasına esas olan değer tespitine ilişkin yöntemin belirsiz olması ve binalar için ayrılması gereken amortisman oranından daha yüksek bir orandan amortisman ayrılması.**

**A-** Kurum taşınmazlarının muhasebe kaydının sağlanması amacıyla kıymet takdir komisyonu oluşturularak değer tespiti yapılmış ve 2013 yılında 252- Binalar hesabına 295.256.224,91 TL kayıt yapılmıştır. Kıymet takdir komisyonu tarafından düzenlenen tutanakta Kötekli mevki için belediye emlak değerlerine göre m2 birim fiyatının 102 TL olduğu, bu tutarın piyasa fiyatlarıyla 1000 TL'ye kadar çıkabildiği, komisyon tarafından ise 300 TL olarak belirlenmesine karar verildiği görülmektedir.

a) Kıymet takdir komisyonunun Kötekli mevki için kuruma ait parsellerin m2 başına 300 TL değer tespitini hangi yöntemle ne gibi verilere dayanarak hangi işlemler sonucu tespit ettiği belirtilmemektedir.

Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından çıkarılan ve 27.08.2010 tarihli resmi gazetede yayımlanan maddi duran varlıklara ilişkin Devlet Muhasebe Standardı 17'nin 20 ve 21. maddeleri, maddi duran varlıkların ilk muhasebeleştirme sırasında değerlemesiyle ilgili hükümleri içermektedir. Buna göre maddi duran varlık olarak muhasebeleştirme koşullarını sağlayan varlıklar, maliyet bedeli ile değerlendirilir. Varlıkların, bedel karşılığında yapılan faaliyetler dışındaki işlemler yoluyla edinildiği durumlarda maliyeti, edinme tarihindeki gerçeğe uygun değerdir.

Gerçeğe uygun değer ise piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutar olarak tanımlanmıştır.

Görüldüğü gibi taşınmazlara ait ilk muhasebe kaydının yapılması için o taşınmazın gerçeğe uygun değerinin tespit edilmesi gerekmektedir.

b)Bahsedilen kıymet takdir komisyonu kararında sadece Muğla Kötekli mevki için m2 başına 300 TL değer belirlenmiş olup kurumun Muğlanın ilçelerinde yer alan taşınmazları için herhangi bir değer tespit edilmemiş, Kötekli için tespit edilen değer bütün taşınmazlara uygulanmıştır.

**B- 252-** Binalar hesabında kayıtlı tutarlar için ayrılması gereken amortisman oranından daha yüksek bir oran üzerinden amortisman ayrıldığı görülmüştür. Konuya ilişkin olarak GYMY (Md.9-e, 27), MYMY (Md.185,186/a-1) ve 2008-1 sayılı GYMYGT'nin ilgili maddelerinde amortisman ve tükenme paylarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Kesin mizan kayıtlarına göre 252 – Binalar hesabında kayıtlı tutar 290.698.018,93 TL'dir.

<b>Kesin Mizan</b>	<b>Borç</b>	<b>Alacak</b>	<b>Borç Kalan</b>	<b>Alacak Kalan</b>
<b>252- Binalar</b>	324.704.616,27	34.006.597,34	290.698.018,93	0,00

Kurum yevmiye defteri ve kezsın mizan kayıtlarından 2013 yılında binalar için ayrılan amortisman miktarının 58.486.212,40 TL olduğu anlaşılmaktadır.

2008-1 sayılı GYMGY ekli tabloya göre 252- Binalar hesabında kayıtlı tutarlar için her yıl %2 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir. Bu düzenleme uyarınca kurum tarafından 2013 yılında binalar için ayrılması gereken amortisman miktarı ve ayrılan miktar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

<b>252- Binalar Hesabının Borç Kalanı</b>	290.698.018,93
<b>Ayrılan Amortisman Miktarı</b>	58.486.212,40
<b>Ayrılması Gereken Amortisman Miktarı (%2)</b>	5.813.960,38
<b>Fark</b>	<b>52.672.522,02</b>

Tabloda görüldüğü gibi ayrılması gereken amortisman oranı %2 iken yaklaşık %20 oranında amortisman ayrılarak 52.672.522,02 TL fazla gider kaydı yapılmış olmaktadır. Bu da dönemsellik ilkesine aykırı olarak sonraki yıllarda yüklenilmesi gereken amortisman giderlerinin 2013 yılında yüklenilmesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** A-Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımız tarafından envanter ve değerlemesi yapılan duran varlıklar, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ilgili varlık hesaplarına alınmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde varlıkların

değerlemesine ilişkin ilke ve usuller belirlenmediğinden taşınmazların değerlerinin belirlenmesi işlemleri genel hükümlere göre yürütülmüştür.

Uygulamada taşınmaz malların ekonomik faaliyete konu olan kiralama, alım-satım, trampa, irtifak hakkı tesis edilmesi, tapuda aynı ve sınırlı hak tesis edilmesi, taşınmazların kısmen veya tamamen kamulaştırılması, devletleştirilmesi gibi işlemler ile vergiye esas bedellerinin belirlenmesi için birbirinden farklı yöntemler kullanılarak değerlendirilmiştir. Taşınmazların satışında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri ile 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre bedel belirlenirken yapımlarına ilişkin ihalelerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre maliyet tespit edilmektedir. 1319 sayılı *Emlak Vergisi Kanunu*, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 492 sayılı Harçlar Kanunu ve 4070, 4071, 4072 sayılı kanunlar, bu kanunlara ilişkin Bakanlar Kurulu Kararları, yönetmelikler ve tebliğlerde de taşınmaz malların kıymet takdirine ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır. Mevzuatın farklı yöntemler belirlemesi taşınmaz malların değerlerinin hesaplanmasında kullanılacak yöntemin belirlenmesini güçleştirmektedir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımız tarafından Üniversitemize ait taşınmazların değerlerinin saptanması amacıyla uzman teknik personelden oluşan değer tespit komisyonu görevlendirilmiştir. Komisyon, taşınmazların belediye emlak değerine göre m2 birim fiyatının yaklaşık 110,00-TL olduğunu tespit etmiştir. Ancak komisyon tarafından taşınmazların özellikleri göz önüne alınarak bu fiyat üzerinden yapılacak tespit gerçeğe uygun olmayacağı değerlendirilmiştir. Yapılan araştırma sonucunda taşınmazların konumu ve kullanım amacına göre m2 birim fiyatlarının emlak piyasasında 100,00-TL ile 1.000-TL arasında değiştiği görülmüştür.

Görevli değer tespit komisyonu tarafından, Üniversitemiz taşınmazlarının değerini etkileyen nitelikleri, yapısal özellikleri, inşaat özellikleri, faydaları, kullanım koşulları, teknik özellikleri, yasal statüleri gibi faktörler göz önünde bulundurularak yapılan değerlendirme sonucunda, m2 birim fiyatlarının Menteşe için 300,00-TL, Ula ve Ortaca için 120,00-TL, Fethiye için 500,00-TL, Milas için 250,00-TL olarak belirlenmesi ile yapılacak tespit gerçeğe uygun olacağı değerlendirilmiş, taşınmazların değerleri bu fiyatlarla hesaplanmıştır.

B- Maddi duran varlıklara ilişkin 16 nolu Türkiye Muhasebe Standardında (TMS 16) amortisman, bir varlığın amortismanına tabi tutarının yararlı ömür süresince sistematik olarak dağıtılması olarak tanımlanmakta ve bir varlığın amortismanına tabi tutulmasının varlık kullanılabilir olduğunda başlayacağı belirtilmektedir.



Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili bölümlerinde, bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı, bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değerinin, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelik hükümlerine göre maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için 257-Birikmiş Amortismanlar hesabı kullanılmaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından çıkartılan 1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinde “*Duran varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılmasında normal amortisman yöntemi uygulanır. Bu yöntemde göre varlıklar için amortisman ve tükenme payı, varlığın yararlanma süresine göre (Ek: 1)’de yer alan “Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesi”nde belirlenen oranlarda her sene eşit olarak ayrılır.*” hükmü yer almaktadır. Tebliğ ekinde tarihi yapılar dışındaki binaların amortisman süresinin 50 yıl ve amortisman oranının % 2 olarak belirlendiği görülmektedir.

Üniversitemize ait hizmet binalarının envanter ve değerlemesi 2013 yılında yapılarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre 252-Binalar hesabına kaydedilmiştir. TMS 16 gereği binaların kullanılabilir olduğu yıldan itibaren amortisman tabi tutulması gerektiği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereği binaların kullanımından elde edilebilecek ekonomik fayda tüketildikçe bu tüketimin gösterilmesi gerektiği değerlendirilerek amortisman hesaplamasında aşağıdaki gibi binaların gerçek kronolojik yaşları ve buna göre kalan yararlanma süreleri esas alınarak normal amortisman yöntemi uygulanmıştır.

HESAP KODU	SÜRE	ORAN	TUTAR	YIL		SÜRE	ORAN	AMORTİSMAN
252.01.01.01	50 yıl	% 2	2.533.521,00	2000	2013	14 yıl	% 28	709.385,88
252.01.01.01	50 yıl	% 2	1.995.000,00	2002	2013	12 yıl	% 24	478.800,00
252.01.01.01	50 yıl	% 2	14.753.880,66	2009	2013	5 yıl	% 10	1.475.388,07
252.01.02.04	50 yıl	% 2	8.095.500,00	1991	2013	23 yıl	% 46	3.723.930,00
252.01.02.04	50 yıl	% 2	4.448.000,00	1998	2013	16 yıl	% 32	1.423.360,00
252.01.02.04	50 yıl	% 2	34.885.652,80	2000	2013	14 yıl	% 28	9.767.982,78
252.01.02.04	50 yıl	% 2	5.411.355,00	2001	2013	13 yıl	% 26	1.406.952,30
252.01.02.04	50 yıl	% 2	27.289.988,00	2002	2013	12 yıl	% 24	6.549.597,12
252.01.02.04	50 yıl	% 2	10.556.065,00	2003	2013	11 yıl	% 22	2.322.334,30
252.01.02.04	50 yıl	% 2	2.763.900,00	2007	2013	7 yıl	% 14	386.946,00

252.01.02.04	50 yıl	% 2	22.580.917,02	2009	2013	5 yıl	% 10	2.258.091,70
252.01.02.04	50 yıl	% 2	6.650.600,00	2010	2013	4 yıl	% 8	532.048,00
252.01.02.04	50 yıl	% 2	14.724.195,68	2013	2013	1 yıl	% 2	294.483,91
252.01.02.99	50 yıl	% 2	7.928.500,00	2000	2013	14 yıl	% 28	2.219.980,00
252.01.02.99	50 yıl	% 2	23.678.169,39	2010	2013	4 yıl	% 8	1.894.253,55
252.01.04.01	50 yıl	% 2	24.550.000,00	2000	2013	14 yıl	% 28	6.874.000,00
252.01.04.07	50 yıl	% 2	8.340.000,00	2006	2013	8 yıl	% 16	1.334.400,00
252.01.04.08	50 yıl	% 2	14.956.796,84	2013	2013	1 yıl	% 2	299.135,94
252.01.04.99	50 yıl	% 2	1.500.000,00	2002	2013	12 yıl	% 24	360.000,00
252.01.04.99	50 yıl	% 2	1.080.000,00	2003	2013	11 yıl	% 22	237.600,00
252.01.04.99	50 yıl	% 2	420.000,00	2007	2013	7 yıl	% 14	58.800,00
252.01.05.01	50 yıl	% 2	1.400.960,59	2006	2013	8 yıl	% 16	224.153,69
252.01.05.01	50 yıl	% 2	1.173.396,29	2009	2013	5 yıl	% 10	117.339,63
252.01.05.02	50 yıl	% 2	3.700.000,00	1990	2013	24 yıl	% 48	1.776.000,00
252.01.05.02	50 yıl	% 2	16.663.818,00	2001	2013	13 yıl	% 26	4.332.592,68
252.01.05.02	50 yıl	% 2	7.634.847,66	2002	2013	12 yıl	% 24	1.832.363,44
252.01.07.01	50 yıl	% 2	4.783.700,00	2001	2013	13 yıl	% 26	1.243.762,00
252.01.07.01	50 yıl	% 2	1.557.500,00	2002	2013	12 yıl	% 24	373.800,00
252.01.07.01	50 yıl	% 2	864.000,00	2007	2013	7 yıl	% 14	120.960,00
252.01.09.04	50 yıl	% 2	13.777.755,00	2000	2013	14 yıl	% 28	3.857.771,40
<b>TOPLAM TUTAR</b>			<b>290.698.018,93</b>	<b>TOPLAM AMORTİSMAN</b>				<b>58.486.212,40</b>

**Sonuç olarak:** A- Kamu idaresi cevabında Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından oluşturulan değer tespit komisyonunca taşınmazların belediye emlak değeri olan m2 başına 110,00 TL ile piyasa değeri olduğu belirtilen 1.000,00 TL arasında Kötekli mevkii için 300,00 TL, Mentеше için 300,00-TL, Ula ve Ortaca için 120,00-TL, Fethiye için 500,00-TL, Milas için 250,00-TL değer belirlendiği belirtilmektedir. Görevli komisyon tarafından taşınmazların değerini etkileyen nitelikleri, yapısal özellikleri, inşaat özellikleri, faydaları, kullanım koşulları...vs faktörlerin dikkate alındığı belirtilse de söz konusu m2 değerlerinin 110 TL ile 1000 TL arasında nasıl belirlendiği belirsizdir. Bu nedenle 2013 yılı içinde 250-Arazi ve Arsalar Hesabına yapılan 217.164.379,90 TL, 252- Binalar Hesabına yapılan 290.698.018,93 TL kayıt güvenilir değildir. Söz konusu taşınmazlar bulgumuzda belirtildiği üzere Devlet Muhasebe Standartları 17’de tanımlanan “gerçeğe uygun değer” üzerinden değerlendirilmelidir.

**B-** Kamu idaresi cevabında değişik yıllarda edinilen ancak envanteri 2013 yılında yapılan taşınmazlara, varlığın kullanılabilir olduğu tarihten 2013 yılına kadar olan süre için

toplu olarak amortisman ayrıldığı belirtilmektedir. Bu durumda envanteri 2013 yılında yapılan taşınmazlar için muhasebenin temel ilkelerinden dönemsellik ilkesine aykırı olarak 48 yıla varan süreler içinde ayrılması gereken amortisman tutarının 2013 yılında ayrıldığı anlaşılmaktadır. Bu işlem ile 2013 yılına aktarılan geçmiş yıllara ait amortisman giderleri nedeniyle söz konusu yılın dönem faaliyet sonucu hatalı belirlenmiş olmaktadır.

Kullanılabilir olduğu tarihten belli bir süre sonra envanteri yapılan söz konusu taşınmazlar için geçmiş yıllarda ayrılmış olması gereken söz konusu birikmiş amortisman tutarları, varlıklar ilk defa kayıtlara alınırken 500- Net değer hesabına kaydedildikten sonra, cari dönem için dönem giderlerine kaydedilmek suretiyle %2 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, "250 nolu Arazi ve Arsalar, 257 nolu Birikmiş Amortismanlar" ve "59 nolu Dönem Faaliyet Sonuçları" hesap alanları hariç, doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

**4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21. maddesi kapsamında pazarlık usulüyle ve 22. maddesi kapsamında doğrudan temin yoluyla yapılmış olan alımların toplam tutarının kanunda belirtilen üst sınırın üzerinde olması.**

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21. maddesi kapsamında pazarlık usulüyle ve 22. maddesi kapsamında doğrudan temin yoluyla yapılmış olan alımların toplam tutarının kanunda belirtilen üst sınırın üzerinde olması.

Kurumca 2013 yılı içerisinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21 ve 22. maddeleri kapsamında yapılan alımların toplam tutarı 11.980.867,80 TL'dir. Aynı Kanununun 62. maddesinin (1) bendinde 21 ve 22. maddeler uyarınca yapılacak harcamaların yıllık toplamının idarelerinin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu aşmayacağı belirtilmektedir. Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2013 yılı bütçesinde mal ve hizmet alımı ödeneklerinin toplamı 30.905.852,03 TL'dir.

Söz konusu kanun hükmü uyarınca 4734 sayılı Kanununun 21 ve 22. maddeleri kapsamında yapılması gereken alımların toplam tutarı (30.905.852,03 TL \* %10=) 3.090.585,20 TL'yi geçmemesi gerekirken, bu alımların toplamı 11.980.867,80 TL'dir.

2013 yılı 21 ve 22. maddeler kapsamında yapılan alımlar	11.980.867,80
21 ve 22. maddeler için üst sınır (4734 s kanun 62/1)	3.090.585,20
<b>Üst sınırın üzerinde yapılan harcama miktarı</b>	<b>8.890.282,60</b>

***Kamu idaresi cevabında:*** 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62 nci maddesinin (1) bendinde "Bu Kanununun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz" hükmü yer almakta olup

hükümün uygulanmasına ilişkin açıklamalar Kamu İhale Genel Tebliğinin 21 inci maddesinde belirtilmiştir.

Buna göre, 4734 sayılı Kanununun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde, bütçeye konan yıllık toplam ödenek miktarlarının dikkate alınması ve mal alımı, hizmet alımı, yapım işlerinin her biri için ayrı ayrı % 10 oranının hesaplanması gerekmektedir.

Kanuna göre açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü temel ihale usulleri olarak belirlenerek bunlardan biri ile alım yapılamadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılması öngörülmüş ve 21/f - 22/d maddelerine göre yapılacak alımlara sınırlama getirilmek istenmiş olmakla birlikte Kamu İhale Kurumunun yayınladığı 2013 yılı Kamu Alımları İzleme Raporunda 21/f - 22/d maddelerine göre gerçekleştirilen alımların kamu alımları içerisindeki payının mal alımlarında % 14,23 olduğu ve bu oranın danışmanlık hizmet alımlarında % 26,95'e kadar çıktığı görülmektedir.

Üniversitemizdeki harcama birimlerinin dağınık yapıda olması, buna karşılık % 10 hesaplamasının Üniversitemizin yıllık toplam bütçe ödenek miktarları üzerinden yapılması uygulamayı ve kontrolü güçleştirmektedir. Harcama birimlerimizin bütçe ödenek kalemleri incelendiğinde büyük çoğunluğunda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 19 uncu maddesinde belirtilen açık ihale usulünün uygulanabileceği tutarda ödeneklerinin bulunmadığı görülmektedir. Üniversitemizin bir eğitim kurumu olması, ihtiyaçlarının çeşitliliğini artırmakta ve eğitim-öğretim faaliyetlerinin aksatılmadan yürütülebilmesi için ihtiyaçlarının ivedilikle karşılanmasını zorunlu kılmaktadır. Birimlerimizin harcamaları incelendiğinde doğrudan temin limitinin de çok altındaki tutarlarda, tür ve nitelikleri itibariyle birleştirilerek alım yapılmasının mümkün olmadığı çok sayıda harcamanın gerçekleştirilmek zorunda kaldığı anlaşılmaktadır.

Üniversitemizin içinde bulunduğu bölgenin sosyo-ekonomik yapısı incelendiğinde turizm sektörünün gelişmiş olduğu ve bunu tarım sektörünün izlediği görülmektedir. Sanayinin gelişmemiş olması nedeniyle ihalelerimize katılan istekli sayıları istenen seviyede gerçekleşmemektedir. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 19 uncu maddesi gereği açık ihale usulüne göre yapılan ancak hiç teklif çıkmaması nedeniyle iptal edilen bazı ihalelerimize ilişkin örnek kararlar ekte yer almaktadır.

Üniversitemize bağlı birimlerimiz, ihtiyaçların önceden öngörülerek harcama planlaması yapılması ve satınalma süreçlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda belirtilen ilke ve kurallar çerçevesinde gerçekleştirilmesi, 4734 sayılı Kanunun 62 inci maddesinin (1)

bendine göre, 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu aşmamaları gerektiği hususunda yazılı olarak uyarılmıştır. Üniversitemiz, temel olarak açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usullerinin uygulanması, ancak bunlardan biri ile alım yapılamadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılması ve Kanunun 21/f - 22/d maddelerine göre yapılacak alımlarda % 10 oranının aşılması, zorunlu hallerde Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınması konularında azami hassasiyeti gösterecektir.

Birimlerimizin yakıt alımları gibi doğrudan temin limiti dâhilindeki ihtiyaçlarının birleştirilmek suretiyle 2015 yılından itibaren 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun çerçevesinde ihale usulleriyle karşılanması planlanmaktadır. İhale sürecini bekleyemeyecek acil ihtiyaçlar dışındaki kırtasiye vb ihtiyaçlarının da aynı şekilde birleştirilerek Devlet Malzeme Ofisinden veya ihale usulleri uygulanarak karşılanması planlanmaktadır. Bunun için birimlerimiz ihale yetkisiyle sınırlı olmak üzere harcama yetkilerini, üst yöneticiden onay almak suretiyle destek hizmetlerinin yürütüldüğü İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımıza devredecek, ihale onay belgesinin düzenlenmesinden sözleşmenin imzalanmasına kadar geçen süreçteki tüm ihale işlemleri İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımız tarafından gerçekleştirilecektir.

**Ekler:**

Ek 4 - İhale Komisyon Kararları

**Sonuç olarak:** Doğrudan temin yöntemi ve pazarlık usulüyle yapılacak alımlarda Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (1) bendinde belirtilen sınırlamalara uyulup uyulmadığı denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla değerlendirilecektir.

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO TABLOSU**

Kurum Kodu : 38.50	Adı : MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2013
--------------------	---------------------------------------	------------

**AKTİF HESAPLAR**

<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>19.447.641,76</b>
	<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>6.612.638,55</b>
	102 BANKA HESABI	5.069.169,57
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	0
	104 PROJE ÖZEL HESABI	1.523.222,88
	105 DÖVİZ HESABI	20.246,10
	106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	0
	108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0
	<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>8.145.207,37</b>
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.905.656,84
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	223.232,22
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.318,31
	<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>576.235,12</b>
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	576.235,12
	<b>15 STOKLAR</b>	<b>616.590,77</b>
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	616.590,77
	<b>16 ON ÖDEMELER</b>	<b>3.496.969,95</b>
	160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0
	161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.496.969,95
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>560.217.111,14</b>
	<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.000,00</b>
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000,00
	<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>482.933.060,52</b>
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	217.168.946,50
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	16.287.031,14
	252 BİNALAR HESABI	290.698.018,93
	253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	20.826.333,55
	254 TAŞITLAR HESABI	2.224.797,13
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.752.969,80
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-96.422.651,51

258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	9.397.614,98
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>77.283.050,62</b>
260 HAKLAR HESABI	77.283.050,62
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>579.664.752,90</b>

## PASİF HESAPLAR

<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>7.226.570,51</b>
<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>1.894.502,31</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.894.502,31
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.742.539,15</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI 333 EMANETLER HESABI	272.644,97 3.469.894,18
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.495.063,74</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.471.407,78
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	22.128,61
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.527,35
<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>94.465,31</b>
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	94.465,31
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>
<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>572.438.182,39</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>550.634.295,64</b>
500 NET DEĞER HESABI	550.634.295,64
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>85.126.934,00</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	85.126.934,00
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-63.323.047,25</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-63.323.047,25
<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>579.664.752,90</b>

## Bilanço Dipnotları

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00



904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.531.830,54
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.531.830,54
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	17.624.552,81
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	17.624.552,81
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.791.992,41
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.791.992,41

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Kurum Kodu : 38.50						Adı:Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi	Yılı: 2013
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630						GİDERLER HESABI	212.694.660,17
630	01					PERSONEL GİDERLERİ	77.756.057,62
630	01	01				MEMURLAR	76.298.259,41
630	01	01	01			Temel Maaşlar	29.383.791,10
630	01	01	01	01		Temel Maaşlar	29.383.791,10
630	01	01	02			Zamlar ve Tazminatlar	20.401.138,75
630	01	01	02	01		Zamlar ve Tazminatlar	20.401.138,75
630	01	01	03			Ödenekler	15.258.989,59
630	01	01	03	01		Ödenekler	15.258.989,59
630	01	01	04			Sosyal Haklar	1.125.173,51
630	01	01	04	01		Sosyal Haklar	1.125.173,51
630	01	01	05			Ek Çalışma Karşılıkları	10.129.166,46
630	01	01	05	01		Ek Çalışma Karşılıkları	10.129.166,46
630	01	02				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	485.552,49

630	01	02	01		Ücretler	433.206,21
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	29.601,34
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	403.604,87
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	32.018,18
630	01	02	02	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	32.018,18
630	01	02	03		Ödenekler	11.688,70
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	135,00
630	01	02	03	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	11.553,70
630	01	02	04		Sosyal Haklar	8.639,40
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	449,40
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	8.190,00
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	920.772,60
630	01	04	01		Ücretler	920.772,60
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	23.697,60
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	897.075,00
630	01	05			Diğer Personel	51.473,12
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	51.473,12
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	51.473,12
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.942.982,68
630	02	01			Memurlar	12.739.999,87
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	12.739.999,87
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.912.409,15
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.827.590,72
630	02	02			Sözleşmeli Personel	103.072,89
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	1.559,26
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.559,26
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	101.513,63
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	101.268,09
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	245,54
630	02	04			Geçici Personel	99.909,92
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	99.909,92
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	96.690,83
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	3.219,09
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.839.125,85
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	9.467.792,10
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	210.453,65
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	116.800,21

630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	1.000,00
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	6.562,83
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	50.818,03
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	23.091,40
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	12.181,18
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	129.733,73
630	03	02	02	01	Su Alımları	129.733,73
630	03	02	03		Enerji Alımları	6.658.008,67
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	3.506.454,37
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	534.015,94
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	2.617.538,36
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.751.446,58
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.726.586,80
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	1.093,50
630	03	02	04	03	Yem Alımları	7.687,70
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	16.078,58
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	11.799,27
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	11.799,27
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	526.770,86
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	434.523,64
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	1.886,73
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	90.360,49
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	179.579,34
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	60.976,10
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	118.603,24
630	03	03			Yolluklar	2.334.309,09
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	744.816,73
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	744.816,73
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	185.139,99
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	185.139,99
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	303.981,79
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	303.981,79
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	1.100.370,58
630	03	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	58.535,84
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	1.041.834,74
630	03	04			Görev Giderleri	26.951,48
630	03	04	02		Yasal Giderler	17.799,78
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	13.487,78
630	03	04	02	05	Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül ve Benzeri Ödeme	2.504,00
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.808,00
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	7.628,92
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	257,80
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.549,69

630	03	04	03	90	<b>Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler</b>	2.821,43
630	03	04	09		<b>Diğer Görev Giderleri</b>	1.522,78
630	03	04	09	90	<b>Diğer Görev Giderleri</b>	1.522,78
630	03	05			<b>Hizmet Alımları</b>	10.142.603,01
630	03	05	01		<b>Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler</b>	8.261.501,66
630	03	05	01	01	<b>Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri</b>	152.000,00
630	03	05	01	02	<b>Araştırma ve Geliştirme Giderleri</b>	63.357,47
630	03	05	01	05	<b>Harita Yapım ve Alım Giderleri</b>	1.000,00
630	03	05	01	06	<b>Enformasyon ve Raporlama Giderleri</b>	1.000,00
630	03	05	01	08	<b>Temizlik Hizmeti Alım Giderleri</b>	5.004.548,12
630	03	05	01	09	<b>Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri</b>	3.002.266,98
630	03	05	01	90	<b>Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler</b>	37.329,09
630	03	05	02		<b>Haberleşme Giderleri</b>	131.792,24
630	03	05	02	01	<b>Posta ve Telgraf Giderleri</b>	1.484,60
630	03	05	02	02	<b>Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri</b>	123.636,64
630	03	05	02	03	<b>Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)</b>	6.671,00
630	03	05	03		<b>Taşıma Giderleri</b>	65.016,06
630	03	05	03	02	<b>Yolcu Taşıma Giderleri</b>	10.021,39
630	03	05	03	04	<b>Geçiş Ücretleri</b>	1.200,00
630	03	05	03	90	<b>Diğer Taşıma Giderleri</b>	53.794,67
630	03	05	04		<b>Tarifeye Bağlı Ödemeler</b>	198.023,66
630	03	05	04	01	<b>İlan Giderleri</b>	156.060,65
630	03	05	04	02	<b>Sigorta Giderleri</b>	40.913,01
630	03	05	04	90	<b>Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler</b>	1.050,00
630	03	05	05		<b>Kiralar</b>	145.078,34
630	03	05	05	02	<b>Taşıt Kiralaması Giderleri</b>	102.295,35
630	03	05	05	03	<b>İş Makinası Kiralaması Giderleri</b>	2.800,68
630	03	05	05	05	<b>Hizmet Binası Kiralama Giderleri</b>	1.401,40
630	03	05	05	07	<b>Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri</b>	169,39
630	03	05	05	08	<b>Yüzer Taşıt Kiralaması Giderleri</b>	33.941,00
630	03	05	05	90	<b>Diğer Kiralama Giderleri</b>	4.470,52
630	03	05	09		<b>Diğer Hizmet Alımları</b>	1.341.191,05
630	03	05	09	02	<b>Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri</b>	593.452,16
630	03	05	09	03	<b>Kurslara Katılma Giderleri</b>	272.237,67
630	03	05	09	90	<b>Diğer Hizmet Alımları</b>	475.501,22
630	03	06			<b>Temsil ve Tanıtma Giderleri</b>	102.952,74
630	03	06	01		<b>Temsil Giderleri</b>	102.952,74
630	03	06	01	01	<b>Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri</b>	102.952,74
630	03	07			<b>Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri</b>	1.288.847,71
630	03	07	0		<b>Menkul Mal Alım Giderleri</b>	472.688,71
630	03	07	0	02	<b>Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları</b>	30.139,99
630	03	07	0	03	<b>Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara</b>	31.994,94
630	03	07	0	04	<b>Yangından Korunma Malzemeleri Alımları</b>	963,78
630	03	07	0	90	<b>Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları</b>	409.590,00

630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	122.323,50
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	105.449,50
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	16.874,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	693.835,50
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	2.775,24
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	265.604,87
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	189.456,04
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	235.999,35
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	472.114,04
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	390.180,18
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	56.779,82
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	307.954,51
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	767,47
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	24.678,38
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	2.800,00
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	2.800,00
630	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	78.996,87
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	78.996,87
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	136,99
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	136,99
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	3.555,68
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	2.791,18
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	2.791,18
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	764,50
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri	764,50
630	05				Cari Transferler	1.974.446,95
630	05	01			Görev Zararları	1.368.000,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.368.000,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.368.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	600.000,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	600.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	600.000,00
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	6.446,95
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	6.446,95
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	6.446,95
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	132.532,40
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	132.532,40
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	132.532,40
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	132.532,40
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	427.542,07
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	95.199,32
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	92.526,38

630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	92.526,38
630	12	03	06		Kira Gelirleri	2.672,94
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	2.672,94
630	12	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	140.747,73
630	12	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	140.747,73
630	12	04	01	01	Cari	140.747,73
630	12	05			Diğer Gelirler	191.595,02
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	191.595,02
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	191.595,02
630	13				Amortisman Giderleri	90.282.114,83
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	90.282.114,83
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	998.495,72
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	998.495,72
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	58.486.212,40
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	58.486.212,40
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.941.430,37
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.941.430,37
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	1.008.181,98
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.008.181,98
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	18.847.794,36
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	18.847.794,36
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.133.992,51
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	880.534,59
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	880.534,59
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	880.534,59
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	35.569,67
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	35.569,67
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	35.569,67
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	586.220,52
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	586.220,52
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	586.220,52
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	99.646,32
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	99.646,32
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	99.646,32
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	45.038,64
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	45.038,64
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	45.038,64
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	144.363,45
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	144.363,45
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	144.363,45

630	14	07			Yiyecek	101.868,94
630	14	07	00		Yiyecek	101.868,94
630	14	07	00	00	Yiyecek	101.868,94
630	14	08			İçecek	17.693,12
630	14	08	00		İçecek	17.693,12
630	14	08	00	00	İçecek	17.693,12
630	14	09			Canlı Hayvanlar	57.702,86
630	14	09	00		Canlı Hayvanlar	57.702,86
630	14	09	00	00	Canlı Hayvanlar	57.702,86
630	14	10			Zirai Maddeler	7.330,03
630	14	10	00		Zirai Maddeler	7.330,03
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	7.330,03
630	14	11			Yem	11.144,39
630	14	11	00		Yem	11.144,39
630	14	11	00	00	Yem	11.144,39
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	810.664,63
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	810.664,63
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	810.664,63
630	14	13			Yedek Parçalar	133.272,15
630	14	13	00		Yedek Parçalar	133.272,15
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	133.272,15
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.554,10
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.554,10
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.554,10
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.592,80
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.592,80
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.592,80
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	73.166,42
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	73.166,42
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	73.166,42
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	600,62
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	600,62
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	600,62
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	123.029,26
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	123.029,26
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	123.029,26
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.842,67
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.842,67
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	1.842,67
630	20	02	09	99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	1.842,67
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.203.117,43
630	3C	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.203.117,43





600	03	0 6	01		<b>Taşınmaz Kiraları</b>	1.372.171,27
600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	342.710,21
600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.029.461,06
600	03	0 9			<b>Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>30.509,64</b>
600	03	0 9	09		<b>Diğer Gelirler</b>	30.509,64
600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.509,64
600	04				<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>129.175.704,72</b>
600	04	0 1			<b>Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	<b>1.643.610,57</b>
600	04	0 1	01		<b>Cari</b>	1.643.610,57
600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.643.610,57
600	04	0 2			<b>Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve</b>	<b>124.010.000,00</b>
600	04	0 2	01		<b>Cari</b>	102.810.000,00
600	04	02	01	01	Hazine yardımı	102.810.000,00
600	04	0 2	02		<b>Sermaye</b>	21.200.000,00
600	04	02	02	01	Hazine yardımı	21.200.000,00
600	04	0 4			<b>Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar</b>	<b>2.191.682,98</b>
600	04	0 4	01		<b>Cari</b>	2.191.682,98
600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.231.592,21
600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	10.732,84
600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	935.357,93
600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	14.000,00
600	04	0 4	02		<b>Sermaye</b>	0,00
600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00
600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00
600	04	0 5			<b>Proje Yardımları</b>	<b>1.330.411,17</b>
600	04	0 5	01		<b>Cari</b>	1.240.193,17
600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	150.199,45
600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	985.895,93
600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	104.097,79
600	04	0 5	02		<b>Sermaye</b>	90.218,00
600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	90.218,00
600	05				<b>Diğer Gelirler</b>	<b>7.686.801,66</b>
600	05	0 1			<b>Faiz Gelirleri</b>	<b>532.470,67</b>
600	05	0 1	09		<b>Diğer Faizler</b>	532.470,67
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	8.016,25
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	519.059,57

600	05	01	09	99	Diğer Faizler	5.394,85
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.684.976,68
600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.684.976,68
600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	1.684.976,68
600	05	03			Para Cezaları	13.910,33
600	05	03	02		İdari Para Cezaları	13.910,33
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	13.910,33
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	5.455.443,98
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	5.455.443,98
600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	7.530,00
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	259.676,38
600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	4.101.939,00
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.086.298,60
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	369.463,91
600	11	09			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	369.463,91
600	11	09	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	369.463,91
600	11	09	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	369.463,91
					NET GELİR TOPLAMI :	149.371.612,92
GİDERLER TOPLAMI ( A )					212.694.660,17	
GELİRLER TOPLAMI ( B )					149.371.612,92	
İNDİRİM ; İADE ; İSKONTO TOPLAMI ( C )					0	
					NET GELİR ( D= B- C )	149.371.612,92
					Faaliyet Sonucu ( D-A )	-63.323.047,25

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



MUĞLA SITKI KOĐMAN  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>27</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>28</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>28</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>29</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>30</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>30</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>32</b>



## ***KISALTMALAR***

DÖSİ : Döner sermaye işletmesi

DSİBMY : Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

DMİS : Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi





## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Döner sermaye işletmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır. Muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. 2013 yılı dönem sonu itibarıyla gerçekleşen bütçe giderleri toplamı 1.403.435,99 TL, gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 1.340.438,50 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi ve D.S.İ.B.M.Y.'nin 573. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu,
- Satışların Maliyeti Tablosu,
- Sermaye Hareketleri Tablosu,
- Nakit Akım Tablosu,
- Envanter Defteri,
- İşletme Bütçesi,
- Sayıştay İlamları Cetveli,
- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

### ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### ***SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU***

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## ***DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI***

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

#### **260 Haklar Hesabına kaydedilmiş ödemeler için yıl sonunda amortisman ayrılmaması**

DÖSİ tarafından 260 Haklar Hesabına kaydedilmiş söz konusu ödemeler için yıl sonunda amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin DSİBMY (Md.221/c, 227) ilgili hükümlerine maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

DÖSİ mizanı incelendiğinde 260 Haklar hesabına 36.850,00 TL tutarında borç kalanı olmasına rağmen 268 Birikmiş Amortismanlar hesabında herhangi bir kayıtlı tutar bulunmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Üniversitemizin ihtiyacı olan IP telefonları için 36.850,00 TL tutarında lisans alımı yapılmış ve 260 Haklar Hesabına kaydedilmiştir. Amortisman kayıtları yazımız ekindedir.

***Sonuç olarak:*** Kurum cevabından anlaşıldığı üzere 2013 yılına ait amortisman gideri 2014'ün faaliyet sonuçlarına aktarıldığından bu işlem dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, "26 nolu Maddi Olmayan Duran Varlıklar" hesap alanı hariç, doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ  
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

2013	DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU	
	<b>Aktif</b>	
1	DÖNEN VARLIKLAR	708.232,02
10	HAZIR DEĞERLER	698.221,92
102	BANKALAR HESABI	698.221,92
12	TİCARİ ALACAKLAR	4.663,90
120	ALICILAR HESABI	4.663,90
13	DİĞER ALACAKLAR	52,52
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	52,52
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.099,06
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.099,06
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.194,62
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3.194,62
2	DURAN VARLIKLAR	36.850,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36.850,00
260	HAKLAR HESABI	36.850,00
	<b>Toplam</b>	<b>745.082,02</b>
	<b>Pasif</b>	
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	193.034,54
32	TİCARİ BORÇLAR	44.686,20
320	SATICILAR HESABI	35.335,70
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.350,50
33	DİĞER ALACAKLAR	3.442,08
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	946,76
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.495,32
34	ALINAN AVANSLAR	3.450,00
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	3.450,00
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	141.456,26
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	71.040,63
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	7.862,78
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	62.552,85
5	ÖZ KAYNAKLAR	552.047,48
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000,00
500	SERMAYE HESABI	1.000,00
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.107.539,06
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.107.539,06
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-328.408,81
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-328.408,81
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-228.082,77

591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-228.082,77
	<b>Toplam</b>	<b>745.082,02</b>

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2013	2012
A- BRÜT SATIŞLAR	1.309.532,82	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	1.309.530,82	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	2,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	7.951,05	0,00
1- Satıştan İndeler (-)	7.951,05	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	1.301.581,77	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	291.278,59	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	291.278,59	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.010.303,18	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.110.685,73	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.271,19	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.109.414,54	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-100.382,55	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	30.905,68	0,00
1- Faiz Gelirleri	30.905,68	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-69.476,87	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	158.605,90	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	1.440,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	1.440,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	157.165,90	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-228.082,77	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-228.082,77</b>	<b>0,00</b>





T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>